

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(2)
สารบัญตาราง.....	(8)
สารบัญภาพประกอบ.....	(9)
บทที่	
1 บทนำ	
1.1 สภาพและความสำคัญของปัญหา.....	2
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	5
1.3 ขอบเขตของการวิจัย.....	6
1.4 วิธีการวิจัย.....	6
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
2 กฎหมายไทยว่าด้วยการจัดเก็บภาษีเงินได้ กรณีเงินได้พึงประเมิน ที่เป็นเงินปันผลที่จ่ายจากต่างประเทศ	
2.1 ความรู้ทั่วไป.....	8
2.1.1 หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้ที่ดี.....	8
2.1.1.1 หลักความยุติธรรม (Equity).....	9
2.1.1.2 หลักความแน่นอน (Certainty).....	11
2.1.1.3 หลักความสะดวก (Convenience).....	12
2.1.1.4 หลักความประหยัด (Economy).....	12

2.1.2	รูปแบบของการจัดเก็บภาษีบริษัทและผู้ถือหุ้น.....	14
2.1.2.1	หลักหน่วยแยกจากกัน (Non-Integration System).....	14
2.1.2.2	หลักการรวมภาษีเงินได้นิติบุคคลเข้ากับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Full Integration).....	16
2.1.2.3	หลักการรวมภาษีเงินได้ฯ แบบผสม (Partial Integration).....	17
2.1.3	ลำดับชั้นของกฎหมาย.....	22
2.2	การจัดเก็บภาษีเงินได้ กรณีเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผล.....	25
2.2.1	ความหมายของเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผล.....	25
2.2.2	หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้ กรณีเงินได้พึงประเมิน ที่เป็นเงินปันผลของประเทศไทย.....	29
2.2.2.1	อัตราภาษี.....	30
2.2.2.2	วิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้จากเงินปันผล ของประเทศไทย.....	30
2.2.3	เงื่อนไขทั่วไปในการคำนวณกำไรสุทธิ กรณีเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผล.....	33
2.2.3.1	การคำนวณเงินปันผลเป็นรายได้.....	34
2.2.3.2	เงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่ายที่ถือเป็น รายจ่ายไม่ได้.....	37
2.3	กฎหมายภายในของประเทศไทยว่าด้วยการให้สิทธิประโยชน์ ทางภาษี กรณีภาษีเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลที่ได้รับ จากต่างประเทศ.....	41
2.3.1	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300) พ.ศ. 2539 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65) พ.ศ. 2539.....	41
2.3.1.1	ผู้มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	42
2.3.1.2	วิธีการบรรเทาภาระการเสียภาษีซ้ำซ้อน ตามกฎหมายฯ.....	42

2.3.1.3	เงื่อนไขและหลักเกณฑ์ในการคำนวณ จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้น.....	43
2.3.1.4	ขั้นตอนการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ได้รับยกเว้น.....	45
2.3.1.5	กรณีตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ได้รับยกเว้น.....	47
2.3.2	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548.....	53
2.3.2.1	หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ ของพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442.....	53
2.3.2.2	คำชี้แจงกรมสรรพากร.....	53
2.3.2.3	ตัวอย่างการได้รับสิทธิประโยชน์ในทางภาษี ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442.....	55
3	หลักการทางภาษีระหว่างประเทศ กรณีเงินได้พึงประเมิน ที่เป็นเงินปันผลที่ได้รับจากต่างประเทศ	
3.1	ความทั่วไปว่าด้วยบริษัทข้ามชาติ.....	62
3.1.1	คำนิยามของบริษัทข้ามชาติ.....	63
3.1.2	ลักษณะการดำเนินธุรกรรมภายในบริษัทข้ามชาติ.....	65
3.2	การจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศ กรณีไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	65
3.2.1	ภาระของผู้จ่ายเงินปันผล กรณีประเด็นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	67
3.2.2	ภาระของผู้รับเงินปันผล กรณีประเด็นการรับรู้รายได้.....	71
3.2.2.1	หลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ของเงินปันผล.....	71
3.2.2.2	หลักการจับคู่ของรายได้และค่าใช้จ่าย (Matching Principle).....	72
3.3	การจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศ กรณีมีอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	75
3.3.1	วิธีการจัดภาษีซ้อนตามรูปแบบของ อนุสัญญาภาษีซ้อน.....	75
3.3.2	ตัวอย่างวิธีการคำนวณการขจัดภาษีซ้อน.....	79

3.4	การยกเว้นภาษีเงินได้จากเงินปันผล	
	ตามกฎหมายของประเทศออสเตรเลีย.....	81
3.4.1	ข้อแตกต่างระหว่างการยกเว้นภาษีเงินได้ประเภท Exempt Income และ Non-Assessable Non-Exempt Income.....	81
3.4.2	การจัดเก็บภาษีเงินได้ กรณีผู้มีถิ่นที่อยู่ได้รับเงินได้ที่จ่ายจาก แหล่งเงินได้นอกประเทศ.....	82
	3.4.2.1 เงินได้จากสาขาในต่างประเทศ.....	83
	3.4.2.2 เงินปันผลประเภท Non Portfolio ที่ได้รับจากต่างประเทศ	84
3.5	การจัดเก็บภาษีเงินได้จากเงินปันผล	
	กรณีการรวมกลุ่มเศรษฐกิจในภูมิภาค.....	85
3.5.1	การรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจของกลุ่มสหภาพยุโรป.....	87
3.5.2	การรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจของกลุ่มอาเซียน.....	89
4	ปัญหาทางภาษีระหว่างประเทศ กรณีมาตรการทางภาษีภายใต้ พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442 (พ.ศ 2548)	
4.1	ปัญหาในเชิงปฏิบัติ.....	93
4.1.1	ปัญหาเรื่องการลงรายจ่ายของเงินปันผลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ กรณีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ ในต่างประเทศ.....	93
	4.1.1.1 หลักเกณฑ์สิทธิตามมาตรา 65, หลักรายจ่ายเพื่อกิจการ ตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร และ หลักการจับคู่รายจ่ายได้รายจ่ายในทางบัญชี (Matching Point)	93
	4.1.1.2 วิธีการบรรเทาภาระภาษีรายได้จากการ ประกอบกิจการในต่างประเทศ.....	94

4.1.1.3 การลงรายจ่ายสำหรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ในต่างประเทศตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442.....	99
4.1.1.4 กรณีศึกษาเปรียบเทียบระหว่างการใช้สิทธิประโยชน์ ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 300 และพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442.....	105
4.1.2 ปัญหาช่องว่างทางการจัดเก็บภาษี กรณีเงินปันผลที่จ่าย ให้ประเทศไทยที่ใช้วิธี Pass Through.....	106
4.1.2.1 กรณีเงินปันผลที่จ่ายให้ประเทศไทย โดยจ่ายผ่านบริษัท Holding ในอีกประเทศหนึ่ง และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากประเทศนั้น.....	106
4.1.2.2 กรณีเงินปันผลที่จ่ายให้ประเทศไทย โดยจ่ายผ่านบริษัทในต่างประเทศ และ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากประเทศนั้น.....	109
4.1.2.3 ช่องว่างทางการจัดเก็บภาษี กรณีเงินปันผล ที่จ่ายให้ประเทศไทยที่ใช้วิธี Pass Through.....	111
4.1.3 ปัญหาสภาพบังคับการใช้พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442.....	112
4.2 ปัญหาในเชิงนโยบาย.....	113
4.2.1 ปัญหาเรื่องความหมายของเงินปันผล.....	113
4.2.2 ปัญหาเรื่องความเป็นกลางทางภาษี (Neutrality) ที่มีผลกระทบต่อนักลงทุนไทย.....	117
4.2.2.1 ความแตกต่างระหว่างสิทธิประโยชน์ ตามมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร และสิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442.....	121
4.2.2.2 ความแตกต่างระหว่างสิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 300 และสิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442.....	125

4.2.3	ปัญหาเรื่องแนวโน้มของพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442 ที่มีผลกระทบต่อการรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจ ของอาเซียน.....	130
4.2.3.1	กรณีศึกษาเปรียบเทียบกับ Parent – Subsidiary Directive ของกลุ่มสหภาพยุโรป.....	131
4.2.3.2	ข้อสังเกตของพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442 และการรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจของอาเซียน.....	132
5	บทสรุปและข้อเสนอแนะ	
5.1	บทสรุป.....	134
5.1.1	ปัญหาในเชิงปฏิบัติ.....	134
5.1.1.1	ปัญหาเรื่องการลงรายจ่ายของเงินปันผล ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาฯ กรณีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ใน ต่างประเทศ.....	134
5.1.1.2	ปัญหาช่องว่างทางการจัดเก็บภาษี กรณีเงินปันผลที่จ่ายให้ประเทศไทย ที่ใช้วิธี Pass Through.....	134
5.1.1.3	ปัญหาสภาพบังคับการใช้พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442.....	135
5.1.2	ปัญหาในเชิงนโยบาย.....	136
5.1.2.1	ปัญหาเรื่องความหมายของเงินปันผล.....	136
5.1.2.2	ปัญหาเรื่องความเป็นกลางทางภาษี ที่มีผลกระทบต่อนักลงทุนไทย.....	136
5.1.2.3	ปัญหาเรื่องแนวโน้มของพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 442 ที่มีผลกระทบต่อการรวมกลุ่ม ทางเศรษฐกิจของอาเซียน.....	137

5.2 ข้อเสนอแนะ.....	138
5.2.1 ข้อเสนอแนะในเชิงปฏิบัติ.....	138
5.2.2 ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบาย.....	141
ภาคผนวก	
ก พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548.....	148
ข พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 300) พ.ศ. 2539.....	152
ค ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	155
ง คำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่อง การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทจำกัดหรือ บริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็น เงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ของต่างประเทศ.....	159
จ หนังสือหรือกรมสรรพากร ที่ กค 0706/10858 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2548 เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการเครดิตภาษี และ การลงรายจ่ายภาษีที่เสียไปในต่างประเทศ.....	162
ฉ หนังสือหรือกรมสรรพากร ที่ กค 0706(กม.04)/883 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2549 เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีเงินปันผลที่ได้รับจาก การลงทุนในบริษัทต่างประเทศ.....	165
บรรณานุกรม.....	169